

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района Ивановской области по результатам экспертно-аналитического мероприятия о ходе исполнения бюджета Пестяковского муниципального района Ивановской области за 1 полугодие 2022 года

15.08.2022 г.

п. Пестяки

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: ст. 268.1 Бюджетного Кодекса РФ, ст. 9 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 4 ст. 13 Положения о бюджетном процессе в Пестяковском муниципальном районе, утвержденное решением Совета Пестяковского муниципального района от 24.12.2020 г. № 38, пункт 1.11 плана работы Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района на 2022 год.

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия: определить объемы поступления денежных средств в бюджет Пестяковского муниципального района и их расходование в ходе исполнения бюджета; размер дефицита (профицита) бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, провести анализ фактических показателей в сравнении с показателями, утвержденными решением Пестяковского муниципального района от 24.12.2021 г. № 82 «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с последними изменениями от 17.06.2022 г. № 136) (далее - Решение о бюджете), а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2021 года, подготовить информацию о ходе исполнения бюджета за 1 полугодие 2022 года.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года, утвержденный постановлением Администрации Пестяковского муниципального района от 22.07.2022 г. № 370.

4. Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:

- основные параметры исполнения бюджета за 1 полугодие 2022 года, анализ изменения показателей бюджета за 1 полугодие 2022 года;
- анализ исполнения доходов бюджета;
- анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета за 1 полугодие 2022 года;
- анализ исполнения средств резервного фонда;

5. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 04 августа 2022 года по 15 августа 2022 года.

Рассмотрев отчет об исполнении бюджета Пестяковского муниципального района за 1 полугодие 2022 года, Контрольно-счетная комиссия Пестяковского муниципального района отмечает следующее:

В соответствии с пунктом 4 статьи 13 Положения о бюджетном процессе в Пестяковском муниципальном районе, утвержденном решением Совета Пестяковского муниципального района 24.12.2020 г. № 38 Отчет об исполнении бюджета Пестяковского муниципального района за 1 полугодие 2022 года

представлен в Контрольно-счетную комиссию Пестяковского муниципального района 22.07.2022 года, исходящий номер 1818, т. е. в срок.

Исполнение основных параметров бюджета за 1 полугодие 2022 года характеризуется данными приведенными в графе 4 нижеследующей Таблицы:

тыс. руб.

Наименование показателя	Бюджет Пестяковского муниципального района на 2022 год, утвержденный решением Совета Пестяковского муниципального района		Исполнен за 1 полугодие 2022 г. согласно ф. 0503317
	от 24.12.2021 № 82	Уточненный годовой план за 1 полугодие 2022 г.	сумма
1	2	3	4
Доходы бюджета всего, в т. ч.:	128 562,1	131 550,9	65 516,9
Налоговые и неналоговые доходы	20 371,9	20 538,8	9 490,6
Безвозмездные поступления	108 190,2	111 012,1	56 026,3
Расходы бюджета	128 562,1	141 334,6	69 249,2
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	-9 783,7	-3 732,3
Резервный фонд	500,0	500,0	0,0

Решением Совета Пестяковского муниципального района от 17.06.2022 № 136 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Пестяковского муниципального района от 24.12.2021 года № 82 «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» внесены изменения, в результате чего утверждены следующие основные характеристики бюджета Пестяковского муниципального района на 2022 год:

- общий объем доходов – 131 550,9 тыс. руб. (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 2 988,8 тыс. руб.), в том числе объем безвозмездных поступлений – 111 012,1 (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 2 821,9 тыс. руб.);

- общий объем расходов – 141 334,6 тыс. руб. (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 12 772,5 тыс. руб.);

- дефицит бюджета – 9 783,7 тыс. руб.

Таким образом, по данным анализа отчета об исполнении бюджета Пестяковского муниципального района доходы исполнены на сумму 65 516,9 тыс. руб., расходы – на сумму 69 249,2 тыс. руб., или на 49,8 % и 49,0 % соответственно от уточненных бюджетных назначений.

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2022 года сложился дефицит бюджета в размере 3 732,3 тыс. руб.

Темп роста доходов бюджета Пестяковского муниципального района за отчетный период составил 102,3 %, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 100,8 %, по безвозмездным поступлениям - 102,6 %.

Данные о поступлении доходов в бюджет Пестяковского муниципального района в Таблице:

тыс. руб.

Наименование статьи доходов	Годовые назначения утвержденные решением о бюджете на 2022 год	Кассовый план по доходам, уточненный на 01.07.2022 года	Изменение годовых назначений	Исполнено за I полугодие 2022 года	Исполнение к кассовому плану на 01.07.2022 года
1	2	3	4= гр3-гр.2	5	6
Доходы (налоговые и неналоговые), тыс. руб.	20 371,9	20 538,8	166,9	9 490,6	46,2 %
Доля в структуре доходов (%)	15,8 %	15,6 %	x	14,5 %	x
Безвозмездные поступления, тыс. руб.	108 190,2	111 012,1	2 821,9	56 026,3	50,5 %
Доля в структуре доходов (%)	84,2 %	84,4 %	x	85,5 %	x
ВСЕГО ДОХОДОВ	128 562,1	131 550,9	2 988,8	65 516,9	49,8 %

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме запланированных доходов составляет 84,4 %. При уточненном плане в сумме 111 012,1 тыс. руб., безвозмездные поступления исполнены на 56 026,3 тыс. руб. или на 50,5 %, что больше аналогичного периода 2021 года на 3,7 %. (Справочно: за I полугодие 2021 года безвозмездные поступления бюджета муниципального образования исполнены на 46,8 % от уточненного плана 2021 года).

Налоговые и неналоговые доходы за отчетный период исполнены в размере 9 490,6 тыс. руб. или 46,2 % к уточненному плану на 2022 год, что меньше аналогичного периода 2021 года на 4,4 %. (Справочно: за I полугодие 2021 года налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования исполнены на 50,6 % от уточненного плана 2021 года).

6. Анализ исполнения доходов бюджета Пестяковского муниципального района за I полугодие 2022 года

тыс. руб.

Наименование показателя	Исполнено за I полугодие 2021 г.	Утверждено с изменениями на 2022 год	Исполнено в 2022 году	Процент исполнения в 2022 году, %	Структура исполнения доходов, %
Доходов всего, в том числе:	62 430,7	131 550,9	65 516,9	49,8	100
Налоговые доходы, всего	7 583,3	17 327,7	8 318,3	48,0	12,7
- налоги на доходы физических лиц	4 478,9	11 239,7	4 817,2	42,9	7,3
-налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов)	2 152,3	4 839,3	2 620,8	54,2	4,0
-налог на совокупный доход	750,1	748,7	644,7	86,1	1,0
-государственная пошлина	202,0	500,0	235,6	47,1	0,4
Неналоговые доходы, всего	2 863,6	3 211,1	1 172,3	36,5	1,8
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	312,6	400,0	95,0	23,8	0,1
- платежи при использовании природными ресурсами	28,9	43,0	28,2	65,6	0,04
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства	798,7	1 444,1	625,1	43,3	1,1
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	32,6	143,5	93,6	65,2	0,1
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	95,3	360,5	90,0	25,0	0,1
- прочие неналоговые доходы	1 595,5	820,0	240,4	29,3	0,4
Безвозмездные поступления	51 983,8	111 012,1	56 026,3	50,5	85,5

- дотации бюджетам бюджетной системы РФ	29 709,5	63 211,9	31 605,9	50,0	48,2
- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	2 496,6	12 173,7	3 679,4	30,2	5,6
- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	18 498,6	32 668,0	19 663,0	60,2	30,0
- иные межбюджетные трансферты	1 316,6	3 035,6	1 155,1	38,1	1,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-37,5	-77,1	-77,1	-	-0,1

Доходы бюджета Пестяковского муниципального района за 1 полугодие исполнены в сумме 65 516,9 тыс. руб. или на 49,8 % к уточненному годовому плану.

Налоговые и неналоговые доходы за отчетный период исполнены в размере 9 490,6 тыс. руб. или 46,2 % к уточненному плану на 2022 год, что меньше аналогичного периода 2021 года на 4,4 процента. (Справочно: за 1 полугодие 2021 года налоговые и неналоговые доходы бюджета Пестяковского муниципального района исполнены на 50,6 % от уточненного плана 2021 года).

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Пестяковского муниципального района доля налоговых доходов за 1 полугодие 2022 года составляет 12,7 %.

В структуре налоговых доходов бюджета Пестяковского муниципального района доля налога на доходы физических лиц составляет 7,3 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года безвозмездные поступления за 1 полугодие 2022 года увеличились на 4 042,5 тыс. руб. или на 7,8 %. Безвозмездные поступления в 2022 году исполнены в сумме 56 026,3 тыс. руб. или на 50,5 %. (Справочно: за 1 полугодие 2021 года безвозмездные поступления бюджета Пестяковского муниципального района исполнены на 46,8 % от уточненного плана 2021 года).

7. Анализ исполнения расходов бюджета Пестяковского муниципального района

Расходы бюджета Пестяковского муниципального района за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 69 249,2 тыс. руб. (или на 49,0 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 8 735,7 тыс. руб. (или на 14,4 %).

Сведения об исполнении районного бюджета в разрезе классификации расходов за 1 полугодие 2022 года представлены в Таблице:

(тыс. руб.)

	Наименование раздела	Исполненные бюджетные назначения за 1 полугодие 2021 г.	Бюджетные ассигнования на 2022 год		% исполнения	Структура исполнения расходов. %
			Утвержденные бюджетные назначения за 1 полугодие 2022 г.	Исполненные бюджетные назначения за 1 полугодие 2022 г.		
	Расходы бюджета Пестяковского муниципального района- всего	60 513,5	141 334,6	69 249,2	49,0	100,0
1	Общегосударственные вопросы	15 721,3	40 897,3	19 517,1	47,7	28,2
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	27,9	201,4	18,1	9,0	0,03

3	Национальная экономика	3 308,1	12 964,9	3 388,9	26,1	4,9
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 412,3	3 939,4	1 601,9	40,7	2,3
5	Охрана окружающей среды	0,0	600,0	343,9	57,3	0,5
6	Образование	35 525,5	73 044,0	39 650,0	54,3	57,2
7	Культура, кинематография	3 060,1	6 388,2	3 085,2	48,3	4,5
8	Социальная политика	1 118,4	2 523,0	1 282,3	50,8	1,9
9	Физическая культура и спорт	339,9	776,4	361,8	46,6	0,5

Самый высокий процент исполнения расходов по охране окружающей среды – 57,3 %, образованию – 54,3 %, социальной политике – 50,8 %.

Самый низкий процент исполнения расходов сложился по национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 9,0 % (не выполнены мероприятия по гражданской обороне), национальной экономике – 26,1%, (недовыполняются заложенные мероприятия по подразделу сельское хозяйство и рыболовство, водному хозяйству, дорожному хозяйству), жилищно-коммунальному хозяйству – 40,7 %, (не использованы средства по подразделу жилищное хозяйство, коммунальное хозяйство).

В структуре исполнения расходов бюджета Пестяковского муниципального района наибольший удельный вес занимает исполнение расходов на образование – 57,2 %, далее следует исполнение расходов на общегосударственные вопросы – 28,2%.

Сведения об исполнении районного бюджета в ведомственном разрезе за 1 полугодие 2022 года представлены в следующей Таблице:

Наименование показателя	Утверждено на 2022 год	Исполнено в I полугодии 2022 года	тыс. руб.	
			Отклонение +,- (тыс. руб.)	Процент исполнения в I полугодии 2022 года, %
Администрация Пестяковского муниципального района	54 992,5	23 666,0	31 326,5	43,0
Финансовый отдел администрации Пестяковского муниципального района	5 603,5	2 413,0	3 190,5	43,1
Отдел образования администрации Пестяковского муниципального района	70 656,3	38 180,2	32 476,1	54,0
Отдел культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Пестяковского муниципального района	10 082,3	4 990,0	5 092,3	49,5
Всего расходов	141 334,6	69 249,2	72 085,4	49,0

Наибольший процент исполнения сложился при исполнении расходов бюджета в Отделе образования администрации Пестяковского муниципального района – 54,0 %, в Отделе культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Пестяковского муниципального района – 49,5 %, в Финансовом отделе администрации Пестяковского муниципального района – 43,1%.

Наименьший процент исполнения бюджетных назначений в Администрации Пестяковского муниципального района - 43,0 %.

Сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений и фактических расходах на их содержание за 1 полугодие 2022 года отражены в следующей Таблице.

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС)	Фактические затраты на содержание за 1 полугодие 2021 г., тыс. руб.	Численность		Фактические затраты на содержание за 1 полугодие 2022 г.	
			Муниципальных служащих	Иных работников	Сумма, тыс. руб.	%
	Органы местного самоуправления Пестяковского муниципального района	13 955,9	30	24	12 556,1	-10,0
1	Администрация Пестяковского муниципального района	10 598,2	18	19	8 564,2	-19,2
2	Контрольно-счетная комиссия	0,0	2	0	294,0	-
3	Финансовый отдел	1 991,4	6	3	2 298,1	15,4
4	Отдел образования	691,6	2	1	785,2	13,5
5	Отдел культуры, молодежной политики, спорта и туризма	674,6	2	1	614,6	-8,9
6	Муниципальное казенное учреждение «Управление административными зданиями и транспортом Администрации Пестяковского муниципального района»	0,0		8	3 249,8	-
7	Муниципальное бюджетное учреждение «Пестяковской многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг «Мои документы»»	2 385,3		10	2 839,7	19,0
8	Образование	34 592,2		145	38 610,8	11,6
9	в т. ч. Организация дошкольного образования	7 884,1		38	7 858,4	-0,3
10	Организация общего образования	21 074,3		86	23 950,4	13,6
	Организация дополнительного образования	3 240,8		8	4 178,9	28,9
	Прочие (методкабинет, Централизованная бухгалтерия)	2 393,1		13	2 623,2	9,6
	Культура	966,6		5	1 409,1	45,8
	в т. ч. музей	608,1		3	736,0	21,0
	Прочие Централизованная бухгалтерия	358,5		2	404,1	12,7
	Муниципальное учреждение «Культурно-досуговый центр»	259,6		2	269,0	3,6
	ИТОГО	52 159,6	30	194	58 934,5	13,0

Численность муниципальных служащих по сравнению с 2021 годом уменьшилась на 1 человека и составляет 30 человек, численность иных работников увеличилась на 3 человека и составила 194 человека. Фактические затраты на их содержание по сравнению с 2021 годом увеличились на 13,0 %.

Наибольшее увеличение фактических расходов сложилось по культуре – 45,8%. На 10% уменьшилось финансирование в органах местного самоуправления Пестяковского муниципального района, в т. ч. администрации Пестяковского муниципального района – на 19,2 %.

Данные об исполнении расходов по основным мероприятиям муниципальных программ представлены в Таблице:

Наименование муниципальной программы	тыс. руб.			
	Утвержденная роспись (план) на 1 полугодие 2022 года	Кассовый расход за 1 полугодие 2022 года	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений за 1 полугодие 2022 года	% выполнения
1.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Экономическое развитие Пестяковского муниципального района»	1 810,0	1 009,8	-800,2	55,8
2.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Развитие культуры»	7 825,6	3 952,3	-3 873,3	50,5
3.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Развитие физической культуры, спорта, туризма и реализации молодежной политики»	891,4	420,0	-471,4	47,1
4.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Развитие образования Пестяковского муниципального района»	69 076,1	37 238,2	-31 837,9	53,9
5.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Пестяковского муниципального района»	396,9	396,9	-	100
6.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пестяковского муниципального района»	6 353,2	475,1	-5 878,1	7,5
7.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Пестяковском муниципальном районе»	756,6	36,5	-720,1	4,8
8.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Забота и поддержка»	1 697,1	813,4	-883,7	47,9
9.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Совершенствование местного самоуправления Пестяковского муниципального района»	40 987,6	20 702,0	-20 285,6	50,5
10.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Развитие сельских территорий и коммунальной инфраструктуры в Пестяковском муниципальном районе»	7 291,8	3 418,7	-3 873,1	46,9
11.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Эффективность управления муниципальным имуществом и решение экологических проблем Пестяковского муниципального района»	4 243,6	781,6	-3 462,0	18,4
12.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Пестяковского муниципального района на 2019-2020 годы»	4,7	4,7	-	100
Всего расходов:	141 334,6	69 249,2	72 085,4	49,0

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.07.2022 года исполнены в сумме 69 249,2 тыс. руб., или на 49,0 % от уточненной бюджетной росписи.

По муниципальным программам Пестяковского муниципального района «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Пестяковского муниципального района на 2019-2020 годы» и «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Пестяковского муниципального района» исполнение составило – 100 %.

По муниципальным программам Пестяковского муниципального района ««Экономическое развитие Пестяковского муниципального района» исполнение составило 55,8 %, «Развитие образования Пестяковского муниципального района» - 53,9 %, «Развитие культуры» – 50,5 %.

Наименьшие показатели по выполнению муниципальных программ сложились по:

- муниципальной программе Пестяковского муниципального района «Эффективность управления муниципальным имуществом и решение экологических проблем Пестяковского муниципального района» исполнение составило 18,4 %, «Развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пестяковского муниципального района» – 7,5 %, «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Пестяковском муниципальном районе» – 4,8 %.

8. Анализ использования средств резервного фонда Пестяковского муниципального района.

Бюджетом Пестяковского муниципального района на 2022 год утвержден резервный фонд в сумме 500,0 тыс. руб. За 1 полугодие 2022 года резервный фонд не использовался.

ВЫВОДЫ:

По результатам анализа исполнения доходной и расходной части бюджета Пестяковского муниципального района за 1 полугодие 2022 года установлено:

1. Согласно форме 0503317 «Отчет об исполнении бюджета Пестяковского муниципального района» бюджет исполнен с превышением расходов над доходами на сумму 3 732,3 тыс. руб.

2. Исполнение по доходам составило 46,2 % от уточненного годового кассового плана. Относительно аналогичного периода 2021 года, поступления доходов увеличились на 3 086,2 тыс. руб. или на 4,9 %.

3. В общем объеме запланированных доходов бюджета Пестяковского муниципального района за 1 полугодие 2022 года доля безвозмездных поступлений составляет 85,5 %. При уточненном плане в сумме 111 012,1 тыс. руб., безвозмездные поступления исполнены на 56 026,3 тыс. руб. или на 50,5%, что больше аналогичного периода 2021 года на 3,7 %.

4. Исполнение бюджета Пестяковского муниципального района за 1 полугодие 2022 года по расходам составило в сумме 69 249,2 тыс. руб. (или 49 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 8 735,7 тыс. руб. (или на 14,4 %). Уровень исполнения расходов по разделам составил от 9,0 % (раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность») до 57,3 % (раздел «Охрана окружающей среды»).

5. Расходы, предусмотренные муниципальными программами по состоянию на 01.07.2021 года исполнены в сумме 69 249,2 тыс. руб., или на 49,0 % от уточненной бюджетной росписи.

6. За 1 полугодие 2022 года сохраняется социальная направленность расходной части бюджета. Удельный показатель расходов на социальную сферу (образование, культуру, социальную политику и физическую культуру) в отчетном периоде составил 64,1 %. Относительно аналогичного периода предыдущего года значение показателя имеет тенденцию к уменьшению на 2,1 процентных пункта.

7. По результатам проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств по состоянию на 01.07.2022 года нарушения и недостатки, способные повлиять на достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета Пестяковского муниципального района за 1 полугодие 2022 года не выявлены.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Пестяковского муниципального района

О. А. Зыкова

